МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «Каргасокский район»

## ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ

# ДУМА КАРГАСОКСКОГО РАЙОНА

|  |
| --- |
| РЕШЕНИЕ |
| 05.06.2013 |  | № \_\_\_  |
| с. Каргасок |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Информация о проделанной работе Органом муниципального финансового контроля Каргасокского района  |  |

Заслушав и обсудив информацию руководителя Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района о проделанной работе,

Дума Каргасокского района РЕШИЛА:

|  |
| --- |
| 1. Принять к сведению информацию Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района о проделанной работе.
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель ДумыКаргасокского района |  | В.А. Протазов |

Глава Каргасокского района А.П. Ащеулов

Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 05.05.2013 г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о проделанной работе**  |  |

В соответствии с утверждённым планом на 2013 год проведена проверка «Проверка Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергоснаб» Муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение», использующего имущество, находящееся в собственности Новоюгинского сельского поселения», на соответствие его деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Проверкой установлен ряд несоответствий между **Постановлением** Главы Администрации Каргасокского района от 04.06.2004 № 166 «Об учреждении Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергоснаб», **Распоряжением** Главы Администрации Каргасокского района от 13.09.2004 № 597 «О передаче имущества МУП «Теплоэнергоснаб» и **Уставом** Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергоснаб» Муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение»:

- по определению учредителя Предприятия;

- по определению собственника муниципального имущества;

- по размеру муниципального имущества, передаваемого в хозяйственное ведение, для формирования уставного фонда.

В нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ в Постановлении № 166 не указаны: порядок определения состава имущества, переданного в хозяйственное ведение; порядок заключения контракта с его руководителем;

Установлено, что муниципальное имущество, кроме Новоюгинского сельского поселения, передавалось Предприятию от муниципальных образований «Каргасокский район», «Киндальское сельское поселение», чтоне соответствует Уставу Предприятия.

Сверка реестров муниципального имущества муниципальных образований с данными бухгалтерского учёта Предприятия установила отсутствие в учёте **33** объектов, в том числе: **27** - с балансовой стоимостью **368 371,30** руб.,переданных Администрацией Новоюгинского сельского поселения; **1** - с балансовой стоимостью **112 510,86**, переданного Администрацией Каргасокского района; **5** - с балансовой стоимостью **95 377,70** руб., переданных Администрацией Киндальского сельского поселения.

Установлено, что из переданных Администрацией Каргасокского района 5 объектов в хозяйственное ведение Предприятия, 4 не числятся ни в Реестре муниципального имущества Муниципального образования «Каргасокский район», ни в Реестре муниципального имущества Муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение». То есть они утеряны.

Установлено, что переданный теплоход-609, принятый с остаточной стоимостью **10 742,61** руб. и трактор ДТ-75, принятый без стоимости, не используются.

**У**становлено, что некоторые акты приёма-передачи имущества не подписаны руководителем Предприятия, переданные объекты основных средств не закреплены за материально-ответственными лицами, списание их производилось без согласования с собственником этого имущества, что не соответствует требованиям ведения бухгалтерского учёта.

Передаваемое муниципальное имущество не проходило оценку в соответствии с Федеральным законом об оценочной деятельности и его объекты ставились на учёт в Предприятии по балансовой, остаточной стоимости, без стоимости и в некоторых случаях по необъяснимой стоимости, что противоречит части 5 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ.

Переданные и собственные объекты основных средств учитывались на одном субсчёте 01.01, что затрудняет проведение анализа и осуществление контроля.

При пересчёте стоимости поставленных на учёт в Предприятии объектов переданного муниципального имущества, установлено расхождение сосчётом 75 «Расчёты с учредителями» главной книги на **362 092,47** руб. При пересчёте стоимости переданных основных средств с учётом собственных установлено расхождение со счётом 01 «Основные средства» главной книги на **189 945,48** руб.

В Уставе предприятия не прописан порядок и источники формирования, изменения Уставного фонда, что не соответствует требованиям части 4 статьи 9 Федерального закона 161-ФЗ.

Предприятием на счёте 80 создан Уставный фонд в размере 100 000 руб. за счёт переданного Муниципальным образованием «Каргасокский район» лесоматериала в виде дров плотной массы 384,6 м3. В настоящее время дров нет, поэтому учёт по счёту 80 является недостоверным. Отсутствие Уставного фонда противоречит статье 13 Федерального закона 161-ФЗ.

Считаем, что при использовании дров в котельной, выручка от предоставленных услуг по теплоснабжению в размере 100 000 руб. должна была быть зачислена в соответствии с частью 2 статьи 13 Федерального закона 161-ФЗ на открываемый в этих целях банковский счёт. Данная операция о замене сформированного уставного фонда в виде иного имущества на денежные средства должна была произойти на основании распоряжения **учредителя** и отразиться в регистрах бухгалтерского учёта Предприятия, в Реестре муниципального имущества **собственника имущества**.

С момента образования Предприятия размер уставного фонда учредителем не менялся.Ежегодно по окончании финансового года учредителем не определялась стоимость чистых активов для того чтобы не нарушить в определённых случаях требования части 2 статьи 15 Федерального закона 161-ФЗ.

Установлено, что бухгалтерский учет в проверяемом периоде вёлся и ведётся в настоящее время ручным способом, кроме кассовых операций, и не в полном объёме в нарушение Устава, Учётной политики Предприятия и пункта 3 статьи 5 Федерального закона о бухгалтерском учете. Главным бухгалтером нарушался пункт 4 Положения о бухгалтерском учете, где сказано, что основными задачами бухгалтерского учета являются в т.ч. «формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении».

В нарушение п. 26 Положения о бухгалтерском учёте ежегодно и в полном объёме не проводилась инвентаризация имущества и обязательств. Предоставленные инвентаризационные ведомости за 2009 год не отвечают установленным приказом МФ РФ № 49 требованиям, поэтому результаты инвентаризации можно признать недействительными.

В нарушение Приказа Минфина № 66н не составлялась бухгалтерская отчетность. В нарушение п. 3 ст. 26 Федерального закона 161-ФЗ по окончании отчетного года предприятием не представлялась бухгалтерская отчетность учредителю.

Проверкой выявлены несоответствия установленного оклада директору Предприятия Черных Г.В. в трудовом договоре и штатном расписании. Произошло завышение начисления и выплаты заработной платы по сравнению с утверждёнными изменениями штатного расписания на 1 разряд в мае, июне и октябре у гл. бухгалтера и экономиста. К штатным расписаниям расчеты фонда оплаты труда не производились. В условиях Положения по оплате труда, включённых в Коллективный трудовой договор не установлен размер (%) надбавки **предусмотренной** за вредные условия труда. Условия премирования разработаны только для руководителя и работников при повременной системе оплаты труда, а выплачиваются всем работникам Предприятия, в т.ч. и тем, кто на окладе. Выплата премии предусмотрена на все виды основных работ. Фактически премия начислялась как на все виды работ, так и на все виды надбавок, что не прописано условиями премирования.

В 2012 году Предприятием получена прибыль в размере 675,6 тыс. руб. В 2013 году 10 % от неё не перечислялась в бюджет поселения, что не соответствует решению Совета поселения о бюджете на 2012 год.

Предприятием 29.11.2011г. был взят кредит в размере 1 800 000 руб. по ставке 11,5% годовых на закуп угля. На 01.01.2013г. числится кредиторская задолженность в сумме 500 000 руб. перед Сбербанком России.

Предприятию Администрацией поселения в течение года предоставлялась субсидия в размере 1 069 970 руб. на погашение кредита, выдачу заработной платы, обследование зданий котельных и их ремонт, на оплату за уголь.

В 2011 году налоговым органом проводилась проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов за три предыдущих года(акт от 07.09.2011г. № 7/ВНП). В результате проверки выявлены не перечисленные налоги на сумму 32 934 руб., а также предъявлены штраф и пеня за несвоевременную уплату в размере 105 245 руб.

Установлено, что Администрацией Новоюгинского сельского поселения не осуществлялся контроль за производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью предприятия, за эффективностью использования и сохранностью муниципального имущества, как это прописано в Уставе Предприятия. Проверяющим не представлено документальное подтверждение этой деятельности. Также не организовывалось и проведение аудиторских проверок.

Анализ деятельности Предприятия показал, что оно получило прибыль больше планируемой на 360 104 руб., (превысила план в 2 раза). В тоже время имеется существенное превышение некоторых видов затрат над заложенными в тариф. Кроме того, производятся затраты не предусмотренные тарифом. Из всех видов деятельности, предусмотренных Уставом, планируется только теплоснабжение и электроснабжение.

В Уставе Предприятия не предусмотрено:

а) составление и предоставление на утверждение в Администрацию Новоюгинского сельского поселения бухгалтерской отчётности и отчётов, предусмотренных учредителем;

б) определение Администрацией Новоюгинского сельского поселения порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;

в) утверждение Администрацией Новоюгинского сельского поселения показателей экономической эффективности деятельности Предприятия и осуществления контроля за их выполнением;

г) право Администрации Новоюгинского сельского поселения принимать решения на проведение аудиторских проверок;

д) обязанность руководителя Предприятия проходить аттестацию в порядке, установленном Администрацией сельского поселения.

Администрацией Новоюгинского сельского поселения не доводился: порядок составления и утверждения планов, показателей экономической эффективности деятельности Предприятия. Планы финансово-хозяйственной деятельности и анализы их выполнения Предприятием, не представлялись для обсуждения и утверждения в Администрацию сельского поселения.

В пункте 3.2. Устава Предприятия не понятно на чьём балансе сельского поселения или предприятия отражается переданное имущество.

**В** пункте 3.4 Устава Предприятия предусмотрен как один из источников формирования муниципального имущества дотации из бюджета, что не соответствует Бюджетному кодексу. Из бюджета поселения может предоставляться Предприятию только субсидия, что фактически и происходит.

На основании Акта проверки в МУП «ТепЭС» направлено Представление с указанием месячного срока его исполнения.

Для всестороннего изучения вопросов связанных с использованием муниципального имущества и исполнением Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» проводится также «Проверка использования муниципального имущества, находящегося в собственности Новоюгинского сельского поселения» и соблюдения Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» при создании и осуществлении контроля за деятельностью МУП «ТепЭС». Срок окончания контрольного мероприятия 31.05.2013г.

Предварительно можно сказать что, установленынарушения: в учёте муниципального имущества, в проведении инвентаризаций, по списанию объектов имущества, по ведению Реестра муниципального имущества, по исполнению Федерального закона № 161-ФЗ. Установлено отсутствие некоторых нормативных актов, в некоторых актах делаются ссылки федеральные нормативные акты, которые или утратили силу, или разработаны для коммерческих организаций.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/